

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

R

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

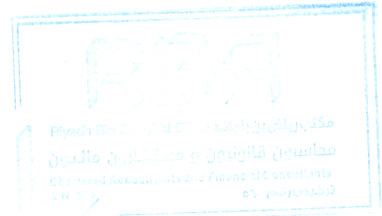
### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٠١ رجب ١٤٤٢ هـ  
الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١ م



٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٦,٩٢٥,٣٥٩	١٢,١٤١,٧٤٤		النقد وما في حكمه
٢٦٢,٥٠٠	١,٣٧٢,٤٥١	٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,١٨٧,٨٥٩	١٣,٥١٤,١٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٢,١٣١,٧٦٦	٢٩,٥٧٨,٦١٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٨,٥٣٩,٣٥٩	٢٧,٩٩٧,٢٤٩	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٦٧١,١٢٥	٥٧,٥٧٥,٨٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٧,٨٥٨,٩٨٤	٧١,٠٩٠,٠٦٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٤,٥٧٤,١٨١	١٦,٨٠٠,٤٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٤٤٣,٠٠٦	٨,٤٩٣,٧٤٤		صافي الأصول المقيدة
٣٧,٨٤١,٧٩٧	٤١,٧٩٥,٨٤٣		صافي أصول الأوقاف
٦٤,٨٥٨,٩٨٤	٦٧,٠٩٠,٠٦٣		إجمالي صافي الأصول
٦٧,٨٥٨,٩٨٤	٧١,٠٩٠,٠٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١٧,٢٠٠	٢٧,٥٠٠	-	-	٢٧,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
٣,٥٨٢,٤٥٨	٥,٢٧١,٤٤٨	-	-	٥,٢٧١,٤٤٨	التبرعات النقدية
٨,٨٠٧,٢٢٧	٦,٣٨٨,٦٨٩	-	٦,٣٨٨,٦٨٩	-	تبرعات الزكاة
٥٧٩	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٦ الإعانات الحكومية
٥,٤٧٥,٦٨٢	٣,٩٥٤,٠٤٦	٣,٩٥٤,٠٤٦	-	-	إيرادات أوقاف
٤,١٦٣,٢٠١	٢,٦١٨,٤٨١	-	٢,٦١٨,٤٨١	-	٧ إيرادات الأنشطة
١٠٠	٣٧١,٢١٠	-	-	٣٧١,٢١٠	٨ الإيرادات الأخرى
٢٢,٠٤٦,٤٤٧	١٩,٦٣١,٣٧٤	٣,٩٥٤,٠٤٦	٩,٠٠٧,١٧٠	٦,٦٧٠,١٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
-	( ٢٢٩,٣٣٣)	-	-	( ٢٢٩,٣٣٣)	خسائر بيع أصول
( ٨٨٢,٠٤٩)	( ١٧,١٤٤)	-	( ١٧,١٤٤)	-	المساعدات العينية والمشتراه
( ١١٧,٤٩٠)	( ٩٥,٠٨٦)	-	( ٩٥,٠٨٦)	-	مصروفات الزكاة
( ١٤,٥٧٠,١٧٦)	( ١٢,٨٤٤,٢٠٢)	-	( ١٢,٨٤٤,٢٠٢)	-	٩ مصروفات الأنشطة
( ٨٠,٣٤٢)	-	-	-	-	مصروفات الأوقاف
( ٣,٤١٨,٢٧٨)	( ٤,٢١٤,٥٣٠)	-	-	( ٤,٢١٤,٥٣٠)	١٠ المصروفات العمومية والإدارية
( ١٩,٠٦٨,٣٣٥)	( ١٧,٤٠٠,٢٩٥)	-	( ١٢,٩٥٦,٤٣٢)	( ٤,٤٤٣,٨٦٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٩٧٨,١١٢	٢,٢٣١,٠٧٩	٣,٩٥٤,٠٤٦	( ٣,٩٤٩,٢٦٢)	٢,٢٢٦,٢٩٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦١,٨٨٠,٨٧٢	٦٤,٨٥٨,٩٨٤	٣٧,٨٤١,٧٩٧	١٢,٤٤٣,٠٠٦	١٤,٥٧٤,١٨١	صافي الأصول في بداية السنة
٦٤,٨٥٨,٩٨٤	٦٧,٠٩٠,٠٦٣	٤١,٧٩٥,٨٤٣	٨,٤٩٣,٧٤٤	١٦,٨٠٠,٤٧٦	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥١١ )  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٩٧٨,١١٢	٢,٢٣١,٠٧٩	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨٢١,٢٠٨	١,٣٧٨,٩١٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٩٩,٣٢٠	٣,٦٠٩,٩٩٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		<b>التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>
١,٨٧٥,٣٣٣	( ١,١٠٩,٩٥١ )	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٧٤,٦٥٣	٣,٥٠٠,٠٤٤	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
( ٥,٥٢٥,٨٧٦ )	( ١٦٥,١٠٢ )	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٣٣٩,٣٣٣	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
( ٦,٦٠٨,١٣٠ )	( ٩,٤٥٧,٨٩٠ )	مشروعات تحت التنفيذ
( ١٢,١٣٤,٠٠٦ )	( ٨,٢٨٣,٦٥٩ )	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
( ٣,٤٥٩,٣٥٣ )	( ٤,٧٨٣,٦١٥ )	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٠,٣٨٤,٧١٢	١٦,٩٢٥,٣٥٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٩٢٥,٣٥٩	١٢,١٤١,٧٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

## ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية والفروع التابعة لها - الدمام - المنطقة الشرقية تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٥١١ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/٢١ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام .

### الفروع:

١- فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بغرب الدمام

٢- فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بشرق الدمام

### أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
  - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
  - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
  - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للإستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة ومعدات مكتبية	١٥%
ديكورات وتجهيزات	١٥%



### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للضمان أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

### مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

### المصروفات الإدارية والعمومية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

### المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

### تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

\* الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

\* الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- \* يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- \* يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- \* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- \* يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

#### المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

#### ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

#### ٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٦,٥٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١,١٠٥,٩٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٢,٥٠٠	١,٣٧٢,٤٥١	الإجمالي

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- متتكات وآلات ومعدات، صافي  
تتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	ديكورات وتجهيزات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي
٣٥,٤٤٣,١٢٤	٤٣٨,٠٠٦	٧٢٧,٢١٣	٣٦١,٠٤٩	١٦٦,٥٩٦	١٤,٦٢٧,٨٧٠	١٩,١٢٢,٣٩٠
١٦٥,١٠٢	-	٥٥,٨٦٤	٤٤,١٧٣	٦٥,٠٦٥	-	-
( ١,٦٠٤,٨٣٧ )	-	-	-	( ٤٤,٨٣٧ )	( ١,٥٦٠,٠٠٠ )	-
٣٤,٠٠٣,٣٨٩	٤٣٨,٠٠٦	٧٨٣,٠٧٧	٤٠٥,٢٢٢	١٨٦,٨٢٤	١٣,٠٦٧,٨٧٠	١٩,١٢٢,٣٩٠
٣,٣١١,٣٥٨	٢٣٢,٢٣١	٤٤٦,٥٥٥	١٩٥,٠٤٢	١١٣,٧١٦	٢,٣٢٣,٨١٤	-
١,٣٧٨,٩١٦	١٥٣,١٩٧	٢٨٠,٦٠٨	٨٧,٨٠٩	١٠٦,٨٥٨	٧٥٠,٤٤٤	-
( ٢٦٥,٥٠٤ )	-	-	-	( ٤٤,٨٣٧ )	( ٢٢٠,٦٦٧ )	-
٤,٤٢٤,٧٧٠	٣٨٥,٤٢٨	٧٢٧,١٦٣	٢٨٢,٨٥١	١٧٥,٧٣٧	٢,٨٥٣,٥٩١	-
٢٩,٥٧٨,٦١٩	٥٢,٥٧٨	٥٥,٩١٤	١٢٢,٣٧١	١١,٠٨٧	١٠,٢١٤,٢٧٩	١٩,١٢٢,٣٩٠
٣٢,١٣١,٧٦٦	٢٠٥,٧٧٥	٢٨,٦٥٨	١٦٦,٠٠٧	٥٢,٨٨٠	١٢,٣٠٤,٠٥٦	١٩,١٢٢,٣٩٠

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م  
استهلاك السنة  
استبعادات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥١١ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١١,٤١٠,٩٨٥	١٦,٢٣٧,٠٢٨	مشروع وقف الساعي
٦,٤٨٧,١٠٠	٧,٦٦٧,٢٦٩	مشروع نادي البركة الاجتماعي
٤٦٨,٠١٥	٣,٩١٨,٥٣٤	مشروع المقر الدائم
١٧٣,٢٥٩	١٧٤,٤١٨	مشروعات متنوعة
١٨,٥٣٩,٣٥٩	٢٧,٩٩٧,٢٤٩	<b>الإجمالي</b>

٦- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٧٩	١,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٥٧٩	١,٠٠٠,٠٠٠	<b>الإجمالي</b>

٧- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٣,٤٧٠	٢٤,٢٧٦	إيرادات كسوة الشتاء
١,٤٦٠,٠٩٢	١,٣٣٦,٣٢٧	إيرادات رعاية أسر الأرامل والأيتام
٢,١٤٨,٤١٦	٥٨٢,٢٣٢	إيرادات تفريج كربة
١٠٦,٢٤٨	٣٨٤,٠٨١	إيرادات السلة الغذائية
٢٣,٦٢٢	١,٥٣٠	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء
١٦٢,١٢٠	٩٣,١٩٠	إيرادات كفاة ( يمين - صيام )
١٢١,٦١٨	٧٠,٨٦٦	إيرادات سقيا البركة
١١٧,٦١٥	١٢٥,٩٧٩	إيرادات برامج متنوعة
٤,١٦٣,٢٠١	٢,٦١٨,٤٨١	<b>الإجمالي</b>

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥١١ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠٠	-	إيرادات - تأجير
-	٣٧١,٢١٠	إيرادات - خصم ممنوح
١٠٠	٣٧١,٢١٠	الإجمالي

٩- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٣٣,٦٢٤	١٥٧,٩٩٣	مساعدات تفريح كربة
٢٩١,٦٤٤	٨٠٥,٩٤٨	مساعدات تعليمية وصحية ومواصلات
٥٠٧,٨٤٣	٣٠١,٢٠٢	مساعدات كسوة العيد
١٤٠,٦٥٤	١٥٦,٩٥٣	مساعدات كسوة الشتاء
٣,٩١٤,٥٦٤	٣,٥٧٠,٤١٣	مساعدات السلة الغذائية
١٦٩,٩٨٤	٨٦,٩٢٢	مساعدات الكفارات
٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
٣,٨٢٥,٤٦٢	٣,٦٣٤,٠٨١	مساعدات مقطوعة
٤,٧٥٥,٥٥٤	٣,٩٢٤,١١٨	مساعدات إيجارات وتأثيث منازل
١٩,٣٨٥	٢٦,٥٠٠	مصروف محمل على النشاط
٢,١٠٠	٢٢,٦٤٠	مصروف الحفل السنوي
٢٦٥,٧٩٧	٣٩٠	مصروفات مشروع الحج والعمرة
٣٠٧,٩٩٣	١٥٢,٠٤٢	مصروفات سداد فواتير خدمات
٣٣,٠٧٢	-	مصروفات برامج تطوعية
١٤,٥٧٠,١٧٦	١٢,٨٤٤,٢٠٢	الإجمالي

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥١١ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٤٥١,٣٢٨	١,٦١٨,٦٧٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٦٩٨	١٠,٢٥٠	مكافآت
٢٨,٠٣٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٠,٦٩١	٤٦٥,٣٨٠	إيجارات
١٢٦,٧١٨	٤٢,٩٦٧	مكتبية ومطبوعات
٢٩,٠٤٠	٨,٨٣٧	تأمينات اجتماعية
٢١٥,١٣١	٦٦,٧٣٣	دعاية وإعلان
٥٦,٠٠٥	٧١,٩٢١	هاتف وبريد
١,٥٨٢	-	هدايا موظفي الجمعية
٤٢,٩٣٩	٨١,٨٥١	ضيافة ونظافة
١٢,٢٥٦	٢٧,٠٨٦	رسوم حكومية وإشتراكات
٤,٥٨٩	٥,٩٧١	علاج وتأمين طبي
٥١,٠١٥	١١٣,٥١٠	كهرباء ومياه
٢,٤٤٠	٢٩,٦٩٢	مصروف سيارة
-	٩٧,٥٢٢	أنظمة معلومات
١٩,٢٠٠	٢٢,٦٢٦	نقل وانتقالات
١٥٦,٦٨١	١٥٢,٠٤٦	إصلاح وصيانة
-	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١٠,٣٠٠	٧,٧٢٨	رسوم بنكية
١٥,٤٢٧	٧,٨١٥	أخرى متنوعة
٨٢١,٢٠٨	١,٣٧٨,٩١٦	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٤١٨,٢٧٨	٤,٢١٤,٥٣٠	الإجمالي

#### ١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة .

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

#### ١٢- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠١ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١م.

#### ١٣- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي